

ЗАДАЧА № 1.

В соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

✓ Пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Учитывая изложенное, по истечении срока исковой давности задолженность признается безнадежным долгом, который учитывается в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (пункт 7 статьи 272 НК РФ). Аналогичная точка зрения изложена в Письмах Минфина России от 20.06.2018 г. № 03-03-06/1/42047, от 25.08.2017 г. № 03-03-06/1/54556, в Постановлении Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 г. № 1574/10 по делу № А56-4354/2009.

✓ Однако стоит отметить, невключение суммы безнадежной задолженности в состав расходов при исчислении налога на прибыль по итогам налогового периода 2015 года повлекло за собой излишнюю уплату налога за 2015 год. В соответствии с абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ налогоплательщик имеет право провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога. При этом, исправление такой ошибки (искажения) не посредством подачи уточненной декларации, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации, признается допустимым при условии, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный ст. 78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты (Определение Верховного Суда РФ от 19.01.2018 N 305-КГ17-14988 по делу N А41-17865/2016). Аналогичная точка зрения изложена в Письме ФНС России от 11.04.2018 г. № СА-4-7/6940 «Об Обзоре правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2018 года по вопросам налогообложения».

Конечный срок представления Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2015 год – 28.03.2016 года (п. 4 ст. 289 НК РФ). Конечный срок уплаты суммы налога на прибыль, исчисленной по итогам 2015 года, – 28.03.2016 года (п. 1 ст. 287 НК РФ). ✓

Конечный срок представления Налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 года – 29.04.2019 года (п. 7 ст. 6.7, п. 3 ст. 289 НК РФ). Таким образом, на момент представления Налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 года истекает установленный ст. 78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты. ✓

Соответственно, дебиторскую задолженность, признанную безнадежной, срок исковой давности по которой истек в IV квартале 2015 г., организация не в праве учесть в налоговой декларации за 1 квартал 2019 года, так как на момент представления Налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 года истекает срок, установленный ст. 78 НК РФ. ✓

В сложившейся ситуации организация должна предоставить в налоговый орган уточненную Налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2015 год в срок до 28.03.2019 года, соблюдая трехлетний срок возврата (зачета) переплаты по налогу, установленный ст. 78 НК РФ. ✓

В случае отражения дебиторской задолженности, признанной безнадежной, срок исковой давности по которой истек в IV квартале 2015 г., в налоговой декларации за 1 квартал 2019 года, организация должна быть готова отстаивать свою точку зрения в судебном порядке. При этом организация может привести следующие документально подтвержденные аргументы.

Согласно Определению Конституционного Суда РФ от 21.06.2001 г. № 173-О норма ст. 78 НК РФ направлена не на ущемление прав налогоплательщика, который ошибся в расчете суммы налогового платежа по какой-либо причине, в том числе вследствие незнания налогового закона или добросовестного заблуждения, а напротив, позволяет ему в течение трех лет со дня уплаты налога предъявить налоговому органу обоснованные и потому подлежащие безусловному удовлетворению требования, не обращаясь к судебной защите своих законных интересов. Указанная норма не препятствует в случае пропуска указанного срока обратиться в суд с иском о возврате из бюджета переплаченной суммы в порядке гражданского или арбитражного судопроизводства, и в этом случае действуют общие правила исчисления срока исковой давности - со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п. 1 ст. 200 Гражданского кодекса РФ).

Тогда вопрос о порядке исчисления срока подачи налогоплательщиком в суд заявления о возврате излишне уплаченного налога должен решаться с учетом того, что такое заявление должно быть подано в течение трех лет со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишне уплаченного налога (Постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2006 г. № 6219/06). ✓

Момент, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о факте излишней уплаты налога, подлежит определению с учетом оценки совокупности всех имеющих значение для дела обстоятельств (в частности, причины, по которой налогоплательщик допустил переплату налога, наличия у него возможности для правильного исчисления налога по данным первоначальной налоговой декларации, изменения действующего законодательства в течение рассматриваемого налогового периода), а также других обстоятельств, которые могут быть признаны судом в качестве достаточных для признания срока на возврат налога непропущенным (Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 г. № 12882/08).

Регистрационный номер участника 14916

9-10

Задача 2

Учет у Агента ООО «Альфа».

При совершении сделок с третьими лицами в рамках посреднического договора агент действует в интересах и за счет принципала. Соответственно, доходы и расходы по таким сделкам являются доходами и расходами принципала и должны найти отражение в учете принципала.

Выручка, связанная с оказанием посреднических услуг (агентское вознаграждение), признается доходом от обычных видов деятельности на дату, когда обязательства агента перед принципалом по договору считаются выполненными, т.е. на дату утверждения принципалом отчета агента (п. п. 5, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В общем случае операции по оказанию посреднических услуг являются объектом налогообложения по НДС, при этом в налоговую базу включается сумма агентского вознаграждения. Это следует из пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 156 НК РФ.

Дата	Операция	Дт	Кт	сумма	Первичный документ
06.09.2019	Произведена передача товара Принципалом Агенту	004		1 000 000	Агентский договор, Акт приемки-передачи товаров
19.09.2019	Агент продал часть товара на сумму	76. покупатель	76. Принципал	700 000	Договор купли-продажи товаров, Агентский договор, товарная накладная (например, ТОРГ-12)
			004	700 000	
20.09.2019	Агент продал оставшийся товар	76. покупатель	76.Принципал	300 000	Договор купли-продажи товаров, Агентский договор, товарная накладная (например, ТОРГ-12)
			004	300 000	

23.09.2019	Агент получил оплату товара	51	76.покупатель	1 000 000	Выписка банка по расчетному счету
24.09.2019	Агент перечислил денежные средства Принципалу.	76. Принципал	51	1 000 000	Выписка банка по расчетному счету
30.09.2019	Агент предоставил Принципалу Отчет агента, а также документы по агентскому вознаграждению	-	-	-	Отчет агента
02.10.2019	Агентский договор был утвержден	62	90	36000	Агентский договор,
	Принципалом, и Принципал перечислил агентское вознаграждение	90.3	68.2	6000	Отчет агента, бухгалтерская справка,
	Агенту (вознаграждение - 3% от полученных д.с. = 30 тыс. руб. НДС сверху)	51	62	36000	Счет-фактура Выписка банка по расчетному счету

Учет у принципала ООО «Бета».

Выручка от продажи товаров через агента признается принципалом доходом от обычных видов деятельности в сумме, равной цене, по которой товар продан агентом покупателю (п. 5,6, 6.1 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Выручка признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99, то есть при условии, что сумма дохода может быть определена и переход права собственности на товар к покупателю состоялся. Такие условия выполняются на дату отгрузки товара, указанную в отчете агента. Одновременно фактическая себестоимость проданных агентом товаров относится на себестоимость продаж текущего отчетного периода и формирует финансовый результат от обычных видов деятельности (п. п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету

"Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

При получении агентом денежных средств от покупателя в учете принципала отражается его дебиторская задолженность по перечислению платы за проданные товары.

Сумма агентского вознаграждения (с учетом НДС, поскольку принципал применяет УСН) признается расходом по обычным видам деятельности (в качестве коммерческого расхода) (п. 5,7 ПБУ 10/99, п. ст. 346.11, пп.3 п. 2 ст. 170 НК РФ). Указанный расход признается на дату принятия отчета агента (п. 16 ПБУ 10/99).

Дата	Операция	Дт	Кт	сумма	Первичный документ
06.09.2019	передача товара Принципалом Агенту	45	41	1 000 000	Агентский договор, Акт приемки- передачи товаров
19.09.2019	Агент продал часть товара	62	90	700 000	Отчет агента. Бухгалтерская справка
		90.2	45	700 000	
20.09.2019	Агент продал оставшийся товар	62	90	300 000	Отчет агента. Бухгалтерская справка
		90.2	45	300 000	
23.09.2019	Агент получил оплату товара	76 агент	62	1 000 000	Уведомление агента о поступлении оплаты от покупателя. Бухгалтерская справка
24.09.2019	Агент перечислил денежные средства Принципалу.	51	76.Агент	1 000 000	Выписка банка по расчетному счету
30.09.2019	Агент предоставил Принципалу Отчет агента, а также документы по агентскому вознаграждению	-	-	-	Отчет агента

02.10.2019	Агентский договор был утвержден Принципалом, и Принципал перечислил агентское вознаграждение Агенту.	44	76.Агент	36000	Агентский договор, Отчет агента, Бухгалтерская справка
		76. Агент	51	36000	Выписка банка по расчетному счету

Задача 3

Правила применения видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации определены Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н (далее – Приказ 132н).

Правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), используемых для ведения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе находящимися за пределами Российской Федерации, иными юридическими лицами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, определяются Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н (далее - Приказ N 209н).

КОСГУ, отражаемый в 24 - 26-м разрядах номера, обеспечивает группировку операций, осуществляемых организациями сектора государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. Согласно пункту 3 Приказа N 209н отражение расходов зависит от их экономического содержания.

Согласно Приказа N 132н расходы отражаются:

по подстатье 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ в увязке с КВР 244, 407, 414 - когда работы производятся для целей капитальных вложений и (или) формирования (увеличения) стоимости основных средств (отражаются на счете 0 106 01 000) (п. 10.2.8 Приказа N 209н, п. п. 51.2.4.4, 51.4.2, 51.4.3.4 Приказа N 132н, Письмо Минфина России от 24.07.2019 N 02-08-10/55310).

По КВР 244 " Прочая закупка товаров, работ и услуг" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на закупку товаров, работ, услуг, а также расходы государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, не отнесенные к иным элементам видов расходов подгруппы 240 и по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ в увязке с КВР 244 - когда расходы

производятся не для целей капитальных вложений (п. 10.2.6 Порядка N 209н, п. 51.2.4.4 Порядка N 132н).

Расходы на разработку проектно-сметной документации для проведения текущего ремонта объектов основных средств относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ, а для строительства и реконструкции объектов - на подстатью 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" (Порядок N 209н, Письма Минфина России от 24.07.2019 N 02-08-10/55310, от 24.06.2019 N 02-08-10/46148).

Отражаются такие расходы по КВР (Приказ N 132н):

- 243 "Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" - если расходы на разработку связаны с проведением капитального ремонта;
- 407 "Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями";
- 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности" - если расходы на разработку связаны со строительством (реконструкцией) объектов недвижимого имущества казенным учреждением.

Важно правильно применять коды КОСГУ и КВР, чтобы не допустить нарушений, за которые могут привлечь к ответственности.

Порядок отражения в учете расходов на разработку проектно-сметной документации зависит от того, для каких целей она создана:

1. строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества;
2. проведение капитального ремонта объекта.

Если расходы на разработку проектно-сметной документации произведены для целей реконструкции, то затраты на ее разработку:

1) отражаются в составе вложений в основные средства по дебету счета 0 106 11 000 на основании акта о выполненных работах (услугах) или документа, подтверждающего приобретение готовой проектно-сметной документации (п. 127 инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

2) включаются в первоначальную стоимость реконструированного объекта на основании (п. 15 федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС "Основные средства"), п. 23 Инструкции N 157н) акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) - по окончании работ по реконструкции объекта.

Для этого оформляются бухгалтерские записи в бюджетном учете казенного учреждения:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
Приняты к учету затраты на разработку проектно-сметной документации	КРБ <u>1 106</u> <u>11 310</u>	КРБ <u>1 302 28</u> <u>73X</u> ¹	Пункт 31 Инструкции N 162н
Произведена оплата по принятым обязательствам в размере затрат на разработку проектно-сметной документации	КРБ <u>1 302</u> <u>28 83X</u> ¹	КРБ <u>1 304 05</u> <u>228</u>	Пункт 111 Инструкции N 162н
Затраты на разработку проектно-сметной документации отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта	КРБ <u>1 101</u> <u>1X 310</u> ²	КРБ <u>1 106 11</u> <u>310</u>	Пункт 7 Инструкции N 162н

¹ Применяется соответствующий код КОСГУ.

² Применяется соответствующий код вида синтетического счета.

Если проектно-сметная документация связана с проведением капитального ремонта объекта, то затраты на ее разработку относятся на финансовый результат (затраты) текущего финансового года.

Коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации (в частности лифты), входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. Это следует из п. 10 СГС "Основные средства" и п. 45 Инструкции № 157н. Согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятому и введенному в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, лифт также признается составной частью здания. Но согласно ОК 013-94 "Общероссийский классификатор основных фондов", утвержденного Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359, который применялся до 31.12.2016 лифт относился к машинам и оборудованию. Так как планируется реконструкция, то значит лифт был введен в эксплуатацию до 31.12.2016 года. А согласно требованиям п. 10 СГС "Основные средства" лифты могут учитываться как отдельные инвентарные объекты по решению комиссии по поступлению и выбытию активов при соответствии условиям отнесения инвентарных объектов к основным средствам, указанным в Инструкции N 157н, т.е. к машинам и оборудованию.

ЗАДАЧА № 4.

Ответ: Классификация объекта учета аренды, в том числе отнесение договора к операционной или финансовой аренде, относится к сфере профессионального суждения бухгалтера. Договор бессрочного безвозмездного пользования можно квалифицировать в качестве операционной аренды, т.к. лимиты бюджетных обязательств для казенных учреждений планируются на три года. Согласно п. 77 стандарта ФСБУ «Концептуальные основы бух учета и отчетности организаций гос сектора» при ведении учета и составлении отчетности учреждения исходят из допущения непрерывности деятельности – предположения, что они будут вести деятельность не менее 4-х лет, начиная с года, за который был составлен последний годовой отчет. Этот период называется обозримым будущим. Договор бессрочного безвозмездного пользования может быть расторгнут в любое время в одностороннем порядке. Средства на содержание полученного в пользование имущества на текущий год и плановый период предусмотрены в Плане ФХД учреждения-ссудополучателя. Учитывая цикл бюджетного планирования и обозримое будущее, срок действия договора бессрочного безвозмездного пользования в целях применения стандарта "Аренда" можно признать равным 3 годам, этот срок меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования объекта.(пп. 8, 12, 26 ФСБУ № 258н)

В бухгалтерском учете казенного учреждения в 2018 году должны быть отражены следующие операции:

Д 101 000 К 101 000 - 100 000,00 передано имущество в безвозмездное пользование (внутреннее перемещение между материально-ответственными лицами, в случае необходимости)

Д 26 (забаланс) - 100 000,00 передано имущество в безвозмездное пользование

Д 401 20 271 К 104 000 411 - 200,00 отражено начисление амортизации (ежемесячно)

Д 210 05 560 К 401 40 121 - 180 000,00 (5000,00 x 36 мес) отражено начисление доходов от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости на 3 года

Д 401 50 241 К 210 05 660 - 180 000,00 отражено начисление расходов будущих периодов

Д 401 40 121 К 401 10 121 – 5 000,00 признание ожидаемых доходов доходами текущего финансового года в сумме справедливой стоимости арендного платежа (ежемесячно);

Д 401 20 241 К 401 50 241 – 5 000,00 отражено признание расходов текущего финансового года по упущенной выгоде (ежемесячно).

Д 501 13 223 К 502 11 223 – 1500,00 отражены бюджетные обязательства (ежемесячно или иная сумма и периодичность в соответствии с договором поставки коммунальных услуг)

Д 502 11 113 К 502 12 223 – 1500,00 отражены денежные обязательства

Д 401 20 223 К 302 23 730 - 1 500,00 начислены коммунальные платежи (ежемесячно)

Д 302 23 830 К 304 05 223 – 1 500,00 отражена оплата за коммунальные платежи (ежемесячно)

Д 205 35 560 К 401 10 130 – 1 500,00 начислен доход от компенсации затрат (ежемесячно)

Регистрационный номер 15087

Д 304 04 130 К 303 05 730 – 1 500,00 направлено Извещение (ф 0504805) администратору кассовых поступлений об ожидаемых доходах (ежемесячно)

Д 303.05 830 К 205.35.660 – 1500,00 на основании согласованного Извещения отражено поступление в доход бюджета дохода от компенсации затрат

Задача № 5

Ответ: Работнице организации, находящейся в отпуске по уходу за детьми (тройней) до полутора лет надлежит назначить и выплачивать ежемесячно минимальное суммированное пособие по уходу за детьми до достижения ими возраста полутора лет за полный календарный месяц в размере 18845,31 руб.

Обоснование: В соответствии с ч. 1 ст. 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (далее - Закон N 255-ФЗ) ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет лицам, фактически осуществляющим уход за ребенком и находящимся в отпуске по уходу за ребенком. Ежемесячное пособие выплачивается в размере 40% среднего заработка, но не менее минимального размера этого пособия (ч. 1 ст. 11.2 Закона N 255-ФЗ). Согласно ч. 5.1, 5.2 ст. 14 Закона N 255-ФЗ ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляется из среднего заработка застрахованного лица, который определяется путем умножения среднего дневного заработка, определяемого в соответствии с ч. 3.1 и 3.2 настоящей статьи, на 30,4. Средний дневной заработок рассчитывается за 2 календарных года, которые предшествовали году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком (ч. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Средний дневной заработок для исчисления ежемесячного пособия по уходу за ребенком определяется путем деления суммы начисленного заработка за расчетный период на число календарных дней в этом периоде. При этом число календарных дней расчетного периода должно быть уменьшено на определенные календарные дни, которые исключаются при расчете пособия (ч. 3.1 ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Это такие периоды, как:

- периоды временной нетрудоспособности;
- отпуска по беременности и родам;
- отпуска по уходу за ребенком;
- периоды освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением ему заработной платы в соответствии с законодательством РФ при условии, что на сохраняемую зарплату не начислялись страховые взносы в ФСС.

В случае если застрахованное лицо на момент наступления страхового случая занято у нескольких страхователей, ежемесячное пособие по уходу за ребенком назначается и выплачивается страхователем по одному месту работы по выбору застрахованного лица (п. 2 ст. 12 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Соответственно для расчета среднего заработка берем периоды: **2017 год** - Предприятие № 2 - январь з/плата 12000 руб. (справка № 182-Н), Предприятие № 1 -

март-октябрь, декабрь з/плата 15000 руб. x 9 мес., внутреннее совместительство апрель-октябрь, декабрь 2000 руб. x 8 мес. и

2018 год январь-ноябрь (15000 руб. + 2000 руб.) x 11 мес. Продолжительность расчетного периода составляет 699 календарных дней (730-31). Средний заработок составляет 15221,75 руб. (163000 руб. + 187000 руб.) / 699 x 30,4. Пособие по уходу, рассчитанное из среднего заработка составляет 6088,70 руб. (15221,75 руб. x 40%).

В соответствии с ч. 3 ст. 15 Закона N 81-ФЗ и ч. 2 ст. 11.2 Закона N 255-ФЗ при уходе за двумя и более детьми до достижения ими возраста 1,5 лет размер пособия суммируется. Но общий размер пособия не может превышать 100% среднего заработка работницы и не может быть меньше суммированного минимального пособия (ст. 11.2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). С 01.02.2019г. согласно ст. 15, 4.2 Федерального закона от 19.05.1995 N 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" (далее - Закон N 81-ФЗ) минимальные пособия по уходу проиндексированы на коэффициент индексации 1,043 и составляют:

- за первого ребенка 3277,45 руб.
- за второго и последующих детей 6554,89 руб.

В районах и местностях, где установлены районные коэффициенты к заработной плате, пособия требуется дополнительно увеличивать на величину повышающего коэффициента (ст. 5 Закона № 81-ФЗ). В г. Кирове районный коэффициент - 1,15. Рассчитаем пособие на каждого ребенка. Причем если рассчитанная сумма пособия по уходу за каждым ребенком до полутора лет меньше минимального размера пособия, то пособие надлежит выплачивать в минимальном размере на каждого ребенка. Правда, законодательством установлен и максимальный размер общей суммы пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, когда пособия выплачивают сразу на нескольких детей. Суммированный размер пособия в данном случае не может превышать 100% среднего заработка работницы (ч. 3 ст. 15 Закона N 81-ФЗ, ч. 2 ст. 11.2 Закона N 255-ФЗ). В то же время суммированный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет, исчисленный из среднего заработка, не должен быть меньше суммированного минимального размера пособия. То есть суммированный минимальный размер пособия при уходе за тремя детьми до достижения ими возраста полутора лет в 2019 г. не может быть меньше, чем 18845,31 руб. (3277,45 руб. + 6554,89 руб. + 6554,89 руб.) x 15%. И, если фактически рассчитанное пособие на трех детей меньше этой величины, сумма пособия составит 18845,31 руб. Средний заработок работницы за месяц равен 15221,75 руб. Значит сумма пособия по уходу за первым ребенком до полутора лет составит 6088,70 руб. (15221,75 руб. x 40%). Эта сумма больше минимального размера пособия по уходу за первым ребенком 3769,07 руб. (3277,45 руб. x 15%). Поэтому ежемесячная сумма пособия по уходу за первым ребенком составит 6088,70 руб. На второго и третьего ребенка минимальное пособие по

уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет составляет на каждого по 7538,12 руб. (6554,89 руб. x 15%). Это больше размера пособия, рассчитанного исходя из среднего заработка (6088,70 руб.). Поэтому начислять пособие по уходу за вторым и третьим ребенком нужно в сумме по 7538,12 руб. ежемесячно. Общая сумма пособия по уходу за тремя детьми в месяц составит 21164,94 руб. (6088,70 руб. + 7538,12 руб. + 7538,12 руб.). Эта сумма больше 100% среднего заработка работницы за полный календарный месяц (15221,75 руб.) и больше суммированного минимального пособия по уходу за тремя детьми до достижения ими возраста полутора лет (18845,31 руб.).

Положения ч. 3 ст. 15 Закона N 81-ФЗ и ч. 2 ст. 11.2 Закона N 255-ФЗ сформулированы таким образом, что, если суммированный размер пособия превышает 100% среднего заработка за полный месяц и превышает суммированный минимальный размер пособия (который в данном случае больше суммы среднего заработка), работнице надлежит назначить и выплачивать пособие, соответствующее суммированному минимальному размеру пособия (в данном случае – 18845,31 руб.), несмотря на то, что эта сумма превышает 100% ее среднего заработка.